

2021 年度芝罘区中央林业森林抚育补助 专项资金绩效评价报告

委托单位：芝罘区财政局

主管单位：芝罘区自然资源局

评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司



2022 年 11 月



目 录

摘 要.....	1
正文部分.....	11
一、项目基本情况.....	11
（一）项目背景.....	11
（二）项目主要内容及实施情况.....	12
（三）资金投入和使用情况.....	14
（四）项目绩效目标.....	14
二、绩效评价工作开展情况.....	16
（一）绩效评价目的.....	16
（二）评价对象与范围.....	16
（三）绩效评价原则.....	17
（四）绩效评价方法.....	17
（五）评价指标体系.....	18
（六）绩效评价工作过程.....	19
三、综合评价情况及评价结论.....	20
四、绩效评价指标分析.....	21
（一）项目决策情况.....	21
（二）项目过程情况.....	23
（三）项目产出情况.....	25
（四）项目效益情况.....	26
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	29
（一）主要经验及做法.....	29
（二）存在的问题及原因分析.....	30



六、有关建议	32
(一) 规范绩效目标填报和完善目标考核	32
(二) 切实落实《山东省<森林抚育规程>实施细则》	32
(三) 协调其他相关部门，提升整体作业质量	32
附件 1：调查问卷	33
附件 2：指标体系及得分表	34



摘 要

受芝罘区财政局委托，山东德睿融投资咨询有限公司于 2022 年 11 月 7 日至 2022 年 11 月 20 日对芝罘区 2021 年度中央林业森林抚育补助专项资金项目进行绩效评价。我们本着独立、客观、公正、科学的原则，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

森林抚育目标是改善森林的树种组成、年龄和空间结构，提高林地生产力和林木生长量，促进森林、林木生长发育，丰富生物多样性，维护森林健康，充分发挥森林多种功能，获取更大生态、社会、经济效益，培育健康稳定、优质高效的森林生态系统。

2009 年，财政部和国家林业局认真贯彻落实中央林业工作会议精神，启动了中央财政森林抚育补贴试点。这是我国林业转变发展方式、由以造林绿化为主向造林绿化和森林经营并重转变的重要标志，在我国林业发展史上具有重要的里程碑意义。十一年来，在财政部的大力支持下，试点工作发展很快，补贴资金和抚育任务增长迅速，试点范围由最初的 11 个省区和大兴安岭林业集团公司发展到全国覆盖，集体和个人所有森林的抚育对象由国家级公益林扩大到全部公益林。到目前为止，森林抚育成为继天然林保护、退耕还林、生态效益补偿之后中央财政投



入林业的又一个重大建设项目，有力地带动了森林抚育经营在全国范围的深入开展，意义重大，影响深远。在推进这一重大工程的进程中，芝罘区精心组织、周密部署，坚定不移抓抚育，坚持不懈促经营，创造并积累了许多好经验、好做法，取得了十分可喜的成效。森林抚育作为今后林业建设的一个主要内容，已经成为我们当前乃至今后森林经营的重要手段。加强森林经营工作是国家实现森林蓄积量战略目标的有效途径，是我省实现生态兴省的战略需要，更是提升我局森林资源质量的迫切要求。加强森林抚育是落实中央“双增”目标的战略选择。目前，林业“双增”目标已经纳入我国政府林业发展规划。按照“双增”目标。全国造林绿化工作的重点将由数量扩张型向数量质量并重转变。实行森林经营就是通过加强森林抚育，提高森林质量，最终实现蓄积量增长目标要求。加强森林抚育工作是实现我省林业生态建设目标的重要途径。

（二）项目主要内容及实施情况

本项目预算部门为芝罘区自然资源局，实施内容及 2021 年调整状态如下：

根据烟台市自然资源和规划局《于调整 2021 年度中央林业改革发展资金森林抚育项目的通知》，市局 4 月 19 日根据省财政厅《关于提前下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》要求，下发《关于做好中央林业改革发展资金森林抚育项目的通知》，下达 2021 年全市中央林业改革发展资金森林抚育任务 4 万亩，并对森林抚育的任务进度进行了安排。5 月 10 日，省自然资源厅、省财政厅下发《关于做



好 2021 年度中央林业改革发展资金有关工作的通知》，下达烟台市森林抚育任务为 1.82 万亩。根据省厅通知精神，对 2021 年度中央林业改革发展资金森林抚育项目进行了调整。原通知下达 2021 年全市中央林业改革发展资金森林抚育任务 4 万亩，现调整为 1.82 万亩，涉及芝罘、福山、龙口、招远、海阳 5 个区市，其中芝罘区中央财政森林抚育任务由 2020 年的 4000 亩调整为 2200 亩，中央资金调整为 43 万元。

《烟台市芝罘区自然资源局关于上报〈芝罘区 2021 年度中央财政森林抚育补贴作业设计〉的请示》（烟芝自然资呈[2021]34 号），根据烟台市自然资源和规划局《关于调整 2021 年度中央林业改革发展资金森林抚育项目的通知》，2021 年度森林抚育任务为 2200 亩，对森林抚育任务进行了调整安排：富春山生态林场抚育面积 800 亩，棱厦生态林场抚育面积 800 亩，新亚生态林场抚育面积 600 亩。为确保项目顺利实施，编制了《芝罘区 2021 年度中央财政森林抚育补贴作业设计》。

依据《山东省森林抚育补贴试点管理实施细则》和烟台市自然资源和规划局《关于做好 2021 年度森林抚育工作的通知》的有关要求，分别由各林场组织实施，按合同要求进行修枝、疏伐、选择标记物并清理干扰木、枯立木、濒死木、风倒木和断头树等。芝罘区自然资源局派专人全程跟踪项目实施情况，督促抚育实施进展情况，及时掌握实施林场的抚育质量和进度。抚育完成后，区自然资源局组织技术人员对各林场的抚育情况进行检查和验收。



（三）资金投入和使用情况

烟台市财政局《关于下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》烟芝财建指[2022]18 号文，下达芝罘区森林抚育第一批补助资金 34.3 万元；烟台市财政局《关于下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》烟芝财建指[2022]85 号文，下达芝罘区森林抚育补助资金 14.7 万元。第一批补助资金和第二批补助资金合计 49 万元。截至评价日，2022 年 11 月 20 日，资金使用情况如下表所示。

表 1 芝罘区森林抚育补助资金收支明细表

项目	收入	支出
富春山生态林场	17.82	17.82
棱厦生态林场	17.82	17.82
新亚生态林场	13.36	13.36

注：该项目按照合同要求，芝罘区自然资源局根据流程先行拨付 70%，等验收合格后再拨付剩余 30%。

（四）项目绩效目标

绩效目标是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据，指财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。其中，中长期绩效目标是指部门预算资金在跨度多年的计划期内预期达到的产出和效果。年度绩效目标是指预算资金在一个预算年度内预期达到的产出和效果。

1. 长期目标



森林抚育的长期目标是改善森林的树种组成、年龄和空间结构，提高林地生产力和林木生长量，促进森林、林木生长发育，丰富生物多样性，维护森林健康，充分发挥森林多种功能，获取更大生态、社会、经济效益，培育健康稳定、优质高效的森林生态系统。通过开展森林抚育补贴工作，旨在对急需抚育的符合条件的林地采取科学合理的森林抚育措施，提高森林质量，发挥林地多种生态服务功能。

2. 年度绩效目标

(1) 抚育面积 2200 亩，其中富春山生态林场抚育面积 800 亩，稜厦生态林场抚育面积 800 亩，新亚生态林场抚育面积 600 亩。

(2) 每亩选择目标数约 10 株做标记，并清理目标数周围 1-1.5 米范围内的干扰木，全部清除枯立木、濒死木、风倒木、断头树等。

(3) 修枝强度不宜过大，幼龄林修枝高度不超过树高的 1/3；中龄林修枝高度不超过树高的 1/2。主要修除树冠下已枯死和濒临枯死的枝条及部分活枝和竞争枝。

(4) 抚育材及抚育作业剩余物应按照森林病虫害防治、森林防火、环境保护等要求，进行合理分类，直径 5CM 以上作业剩余物按一定间距堆放或运出，直径 5CM 以下的剩余物采取平铺等处理方式。必要时，还应对伐根进行适当处理。

(5) 甲方派专人全程跟踪项目实施情况，督促抚育实施进展情况，及时掌握实施林场的抚育质量和进度。

(6) 抚育工作实施完毕，甲方组织技术人员对乙方的抚育情况进行检查和验收。



二、综合评价情况及评价结论

在分别履行了评价程序后，对项目进行了综合评价，2021年度芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金绩效综合评价得分 86.5 分，绩效级别为良。综合评价情况分析如下表 2。

表 2 项目得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分
决策 (20分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	3	3
		立项程序规范性	3	3
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	3	1.5
		绩效指标明确性	3	2
	资金投入(8分)	预算编制科学性	4	4
		资金分配合理性	4	4
过程 (20分)	资金管理(8分)	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	2
		资金使用合规性	4	4
	组织实施(12分)	管理制度健全性	6	4
		制度执行有效性	6	3
产出 (30分)	产出数量(10分)	实际完成率	10	10
	产出质量(10分)	质量达标率	10	7
	产出时效(5分)	完成及时率	5	5
	产出成本(5分)	成本节约率	5	5
效益 (30分)	项目效益(20分)	经济效益	5	5
		社会效益	10	9
		生态效益	5	4
	可持续影响(2分)	项目可持续性	2	2
	满意度(8分)	服务对象满意度	8	7
合计			100	86.5

三、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

1. 组织领导

自接到森林抚育任务后，区自然资源局高度重视，及时召开会议，专题研究部署，提出具体的工作意见，下发文件。区自然资源局成立了以分管领导任组长，其他工作人员为成员的森林抚育领导小组，主要领导亲自抓，分管领导具体抓，实行层层管理，层层把关，适时开展工作；项目实施过程中，局领导多次到现场进行督导检查，研究部署和组织项目实施项目工作，并协调解决项目建设中出现的问题，研究制定相应的解决方案，进行技术指导和施工，监督建立健全项目档案，安排了专门的技术负责人开展技术培训。做好抚育任务完成后的检查验收工作，确保项目顺利完成。

2. 技术指导

做好作业设计。严格按照《森林抚育作业设计规定》的要求，做好现场调查、现场设计，图、文、表齐全。抓好技术培训工作。一是组织林场管理人员、技术人员培训、财务人员，学习有关文件、《森林抚育作业设计规定》和检查验收办法等，掌握项目建设和技术要求；二是要求各林场技术人员进行现场培训，由施工人员、技术人员现场示范作业方式及安全生产知识，使施工人员熟练掌握施工技术和要求，保证抚育质量、杜绝安全事故的发生。

3. 生态效益显著，为林木的生长提供一个良好的环境。



本次森林抚育作业有效改善林木的生长环境，促进林木的生长发育，改善林分的透光性，减少各种病虫害侵害，为林木的生长提供一个良好生态环境，从而提高经济林单产及品质。林场职工对此次森林抚育作业的满意度较高。

(二) 存在的问题及原因分析

1. 预算项目绩效目标填报不合理

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，产出数量指标仅为抚育面积，另外完成率不适合作为质量指标，时效指标仅设置为完成及时率等，效益指标仅设置了生态效益和可持续影响指标，绩效目标设定数量较少，且准确度不足，不能较好反映该项目的绩效目标的全貌。

2. 检查验收质量不高，部分材料流于形式

山东省林业厅要求，核查验收报告的内容包括：工作开展情况、任务完成情况、抚育作业质量、抚育试点的组织情况、抚育采伐限额执行情况、核查结果，计划执行情况、资金拨付及使用管理情况、会计核算情况，森林抚育的生态、经济、社会效益，主要成绩和典型经验、发现的问题及其原因分析、对策建议、相关图表数据等。

据区自然资源局提供的验收相关资料，自然资源局聘请山东润博林业发展有限公司进行了验收，施工单位也进行了自评，相关材料形式规范，但从报告内容上来看，其质量验收意见高度雷同，并且未做进一步说明，施工现场中的质量问题也并未在验收意见中得到完整体现。

3. 林场施工缺乏相关施工详细资料



经检查，部分林场缺失相关施工详细资料，没有施工日志，施工工人出勤记录缺失，仅在付款环节按照出勤总天数签字盖手印，没法准确核算施工人员出勤的真正天数。

4. 抚育质量存在瑕疵

现场检查发现，存在干扰木未能全部清除、部分树修枝没有达到相应要求，特别是部分林树冠下枯死和濒死的树条没有得到清理，也存在部分 5cm 以上的作业剩余物未及时运出或堆放，直径 5cm 以下的剩余物未采取平铺或平铺较为随意和散乱、个别林场抚育的小班范围四周未能及时清理、部分剩余物散乱在道路周边的情况。部分区域未能进行疏伐的原因是山上林场存在较多违规墓地需要茂密植被进行遮挡，此类区域在三个林场均有出现。另有部分地势险要、施工难度大的区域施工质量不高，林场道路周边施工质量较好。

5. 森林抚育成效监测未严格执行

按照山东省林业厅 2017 年 11 月发布的《山东省〈森林抚育规程〉》，森林抚育监测应在具有典型代表性的小班设置对照样地，综合考虑海拔高度、抚育方式和抚育强度进行布设，并设置界桩和标志牌。区自然资源局提供的《芝罘区 2021 年度森林抚育效果分析报告》中并未体现上述内容。



四、有关建议

（一）规范绩效目标填报和完善目标考核

项目相关方应重视设置项目绩效指标，完善项目预算管理体系，加强部门工作人员的全面预算绩效管理的培训，特别是对项目支出的全过程预算绩效管理的相关内容培训。让主要领导和相关工作人员认识到该项工作的重要性。同时，通过培训逐步解决如何做、怎么做全面预算绩效管理的相关工作，提高其工作效率，改善工作效果。

（二）切实落实《山东省〈森林抚育规程〉实施细则》

2017年11月，山东省林业厅根据《国家林业局关于贯彻执行新修订〈森林抚育规程〉的通知》（林造发〔2015〕113号）要求，编制了《山东省〈森林抚育规程〉实施细则》。森林抚育作业应当严格遵照《森林抚育规程实施细则》。中央财政森林抚育补贴作业设计也应该执行本规定。从对项目进行的考察来看，《细则》落实不到位是各种问题出现的根本原因，切实落实《细则》是提升森林抚育工作质量的坚实保证。

（三）协调其他相关部门，提升整体作业质量

森林抚育工作涉及面积较大，在执行过程中往往涉及其他相关部门，如林场中的违规墓地问题，建议协调民政部门进行清理，一方面提升森林抚育工作质量，另一方面也能加强山林防火工作。



正文部分

受芝罘区财政局委托，山东德睿融投资咨询有限公司于 2022 年 11 月 7 日至 2022 年 11 月 20 日对芝罘区 2021 年度中央林业森林抚育补助专项资金项目进行绩效评价。我们本着独立、客观、公正、科学的原则，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

森林抚育目标是改善森林的树种组成、年龄和空间结构，提高林地生产力和林木生长量，促进森林、林木生长发育，丰富生物多样性，维护森林健康，充分发挥森林多种功能，获取更大生态、社会、经济效益，培育健康稳定、优质高效的森林生态系统。

2009 年，财政部和国家林业局认真贯彻落实中央林业工作会议精神，启动了中央财政森林抚育补贴试点。这是我国林业转变发展方式、由以造林绿化为主向造林绿化和森林经营并重转变的重要标志，在我国林业发展史上具有重要的里程碑意义。十一年来，在财政部的大力支持下，试点工作发展很快，补贴资金和抚育任务增长迅速，试点范围由最初的 11 个省区和大兴安岭林业集团公司发展到全国覆盖，集体和个人所有森林的抚育对象由国家级公益林扩大到全部公益林。到目前为止，森林抚育成为继天然林保护、退耕还林、生态效益补偿之后中央财政投



入林业的又一个重大建设项目，有力地带动了森林抚育经营在全国范围的深入开展，意义重大，影响深远。在推进这一重大工程的进程中，芝罘区精心组织、周密部署，坚定不移抓抚育，坚持不懈促经营，创造并积累了许多好经验、好做法，取得了十分可喜的成效。森林抚育作为今后林业建设的一个主要内容，已经成为我们当前乃至今后森林经营的重要手段。加强森林经营工作是国家实现森林蓄积量战略目标的有效途径，是我省实现生态兴省的战略需要，更是提升我局森林资源质量的迫切要求。加强森林抚育是落实中央“双增”目标的战略选择。目前，林业“双增”目标已经纳入我国政府林业发展规划。按照“双增”目标。全国造林绿化工作的重点将由数量扩张型向数量质量并重转变。实行森林经营就是通过加强森林抚育，提高森林质量，最终实现蓄积量增长目标要求。加强森林抚育工作是实现我省林业生态建设目标的重要途径。

（二）项目主要内容及实施情况

本项目预算部门为芝罘区自然资源局，实施内容及 2021 年调整状态如下：

根据烟台市自然资源和规划局《关于调整 2021 年度中央林业改革发展资金森林抚育项目的通知》，市局 4 月 19 日根据省财政厅《关于提前下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》要求，下发《关于做好中央林业改革发展资金森林抚育项目的通知》，下达 2021 年全市中央林业改革发展资金森林抚育任务 4 万亩，并对森林抚育的任务进度进行了安排。5 月 10 日，省自然资源厅、省财政厅下发《关于



做好 2021 年度中央林业改革发展资金有关工作的通知》，下达烟台市森林抚育任务为 1.82 万亩。根据省厅通知精神，对 2021 年度中央林业改革发展资金森林抚育项目进行了调整。原通知下达 2021 年全市中央林业改革发展资金森林抚育任务 4 万亩，现调整为 1.82 万亩，涉及芝罘、福山、龙口、招远、海阳 5 个区市，其中芝罘区中央财政森林抚育任务由 2020 年的 4000 亩调整为 2200 亩，中央资金调整为 43 万元。

《烟台市芝罘区自然资源局关于上报〈芝罘区 2021 年度中央财政森林抚育补贴作业设计〉的请示》（烟芝自然资呈[2021]34 号），根据烟台市自然资源和规划局《关于调整 2021 年度中央林业改革发展资金森林抚育项目的通知》，2021 年度森林抚育任务为 2200 亩，对森林抚育任务进行了调整安排：富春山生态林场抚育面积 800 亩，棱厦生态林场抚育面积 800 亩，新亚生态林场抚育面积 600 亩。为确保项目顺利实施，编制了《芝罘区 2021 年度中央财政森林抚育补贴作业设计》。

依据《山东省森林抚育补贴试点管理实施细则》和烟台市自然资源和规划局《关于做好 2021 年度森林抚育工作的通知》的有关要求，分别由各林场组织实施，按合同要求进行修枝、疏伐、选择标记物并清理干扰木、枯立木、濒死木、风倒木和断头树等。芝罘区自然资源局派专人全程跟踪项目实施情况，督促抚育实施进展情况，及时掌握实施林场的抚育质量和进度。抚育完成后，区自然资源局组织技术人员对各林场的抚育情况进行检查和验收。



（三）资金投入和使用情况

烟台市财政局《关于下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》烟芝财建指[2022]18 号文，下达芝罘区森林抚育第一批补助资金 34.3 万元；烟台市财政局《关于下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》烟芝财建指[2022]85 号文，下达芝罘区森林抚育补助资金 14.7 万元。第一批补助资金和第二批补助资金合计 49 万元。截至评价日，2022 年 11 月 20 日，资金使用情况如下表所示。

表 1-1 芝罘区森林抚育补助资金收支明细表

项目	收入	支出
富春山生态林场	17.82	17.82
棱厦生态林场	17.82	17.82
新亚生态林场	13.36	13.36

注：该项目按照合同要求，芝罘区自然资源局根据流程先行拨付 70%，等验收合格后再拨付剩余 30%。

（四）项目绩效目标

绩效目标是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据，指财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。其中，中长期绩效目标是指部门预算资金在跨度多年的计划期内预期达到的产出和效果。年度绩效目标是指预算资金在一个预算年度内预期达到的产出和效果。

1. 长期目标

森林抚育的长期目标是改善森林的树种组成、年龄和空间结构，提高林地生产力和林木生长量，促进森林、林木生长发育，丰富生物多样



性，维护森林健康，充分发挥森林多种功能，获取更大生态、社会、经济效益，培育健康稳定、优质高效的森林生态系统。通过开展森林抚育补贴工作，旨在对急需抚育的符合条件的林地采取科学合理的森林抚育措施，提高森林质量，发挥林地多种生态服务功能。

2. 年度绩效目标

(1) 抚育面积 2200 亩，其中富春山生态林场抚育面积 800 亩，稜厦生态林场抚育面积 800 亩，新亚生态林场抚育面积 600 亩。

(2) 每亩选择目标数约 10 株作标记，并清理目标数周围 1-1.5 米范围内的干扰木，全部清除枯立木、濒死木、风倒木、断头树等。

(3) 修枝强度不宜过大，幼龄林修枝高度不超过树高的 1/3；中龄林修枝高度不超过树高的 1/2。主要修除树冠下已枯死和濒临枯死的树条及部分活枝和竞争枝。

(4) 抚育材及抚育作业剩余物应按照森林病虫害防治、森林防火、环境保护等要求，进行合理分类，直径 5CM 以上作业剩余物按一定间距堆放或运出，直径 5CM 以下的剩余物采取平铺等处理方式。必要时，还应对伐根进行适当处理。

(5) 甲方派专人全程跟踪项目实施情况，督促抚育实施进展情况，及时掌握实施林场的抚育质量和进度。

(6) 抚育工作实施完毕，甲方组织技术人员对乙方的抚育情况进行检查和验收。



二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

针对 2021 年度芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金绩效评价，逐项调查项目执行过程中的项目决策、项目管理、项目绩效情况，主要涉及项目执行过程中的投入建设、管理制度建设、资金使用规范性、项目资金的使用和产出效果等，全面评价项目绩效状况。在此基础上，针对项目执行过程中存在的问题及不足，提出针对性的改进意见，以促进项目单位的项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步的预算资金安排和完善提供参考。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价由山东德睿融投资咨询有限公司对所有项目资料进行书面评审、调查问卷、现场评价的基础上完成。绩效评价的评价对象为 2021 年度芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金的使用绩效，该项资金的预算金额为 49 万元。主要包含烟台市财政局《关于下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》烟芝财建指[2022]18 号文，下达芝罘区森林抚育第一批补助资金 34.3 万元；烟台市财政局《关于下达 2021 年中央林业改革发展资金预算指标的通知》烟芝财建指[2022]85 号文，下达芝罘区森林抚育补助资金 14.7 万元。第一批补助资金和第二批补助资金合计 49 万元。

本次绩效评价主要包括：



(1) 项目资金投入情况：涵盖项目申请内容、绩效目标设定情况、绩效目标合理性；

(2) 项目管理情况：涵盖组织管理制度建设、财务管理制度建设、会计信息质量监控；

(3) 项目资金使用情况：涵盖资金投入使用、资金支付相符性、资金支出合规性；

(4) 项目完成情况：涵盖项目绩效目标完成情况、绩效目标完成质量、检查验收情况；

(5) 项目效益情况：涵盖项目完成后使用效益、社会效益及其他。

(三) 绩效评价原则

本次绩效评价受芝罘区财政局委托，进行第三方绩效评价，评价过程遵循以下原则：科学规范原则、绩效相关原则、政策相符原则、经济合理原则、依据充分原则、独立评价原则、回避原则、反馈原则、保密原则等。

(四) 绩效评价方法

本次绩效评价属于项目完成结果评价。项目采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式评价。根据本项目实际情况，本着经费节约、评价效益最大化的原则，对涉及项目的资金管理情况进行评价。

本次绩效评价主要通过案卷资料审阅、现场调研、问卷调查、数据比对分析等方法，对项目资金使用情况、该项目实现的社会效益及其他



效益情况等方面进行现场评价，从而对该专项资金项目支出计划达到的投入、过程、产出及效果进行量化打分。

（五）评价指标体系

1. 指标设计总体思路

根据本次评价项目属性和特点等项目的实际情况，结合中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）等文件，参照《山东省人民政府办公厅关于印发〈山东省省级部门单位预算绩效管理办法〉和〈山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）、《转发〈山东省财政厅转发《财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》〉的通知》（烟财绩〔2020〕2号）等通知的要求，结合芝罘区2021年度芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金项目的具体情况，对相关指标进行了细化和增删，形成2021年度芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金绩效评价指标体系（见附件3-1和附件3-2）。

2. 评价指标说明

本次绩效评价指标总标准分值为100分，根据分值与指标的重要性要密切相关的原则，先分别对投入、过程、产出、效果设定分值，再在投入、过程、产出、效果设定分值内根据重要程度对三级指标确定分值。前述评价指标体系包括：指标内容、指标解释、评价标准。

3. 评价结果的评级分类

本次绩效评价综合绩效级别根据山东省财政厅关于印发《山东省省

级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》相关规定确定，综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90~100 分（含 90 分）以上为优秀；

综合得分在 80~90 分（含 80 分）为良好；

综合得分在 60~80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为较差。

（六）绩效评价工作过程

本次绩效评价是在项目执行单位提供评价所需材料的基础上，对所有项目资料进行书面（非现场）评审。本次绩效评价组织实施过程共分为四个阶段，包括前期准备、组织实施、分析评价、报告撰写，具体流程见下图 1。

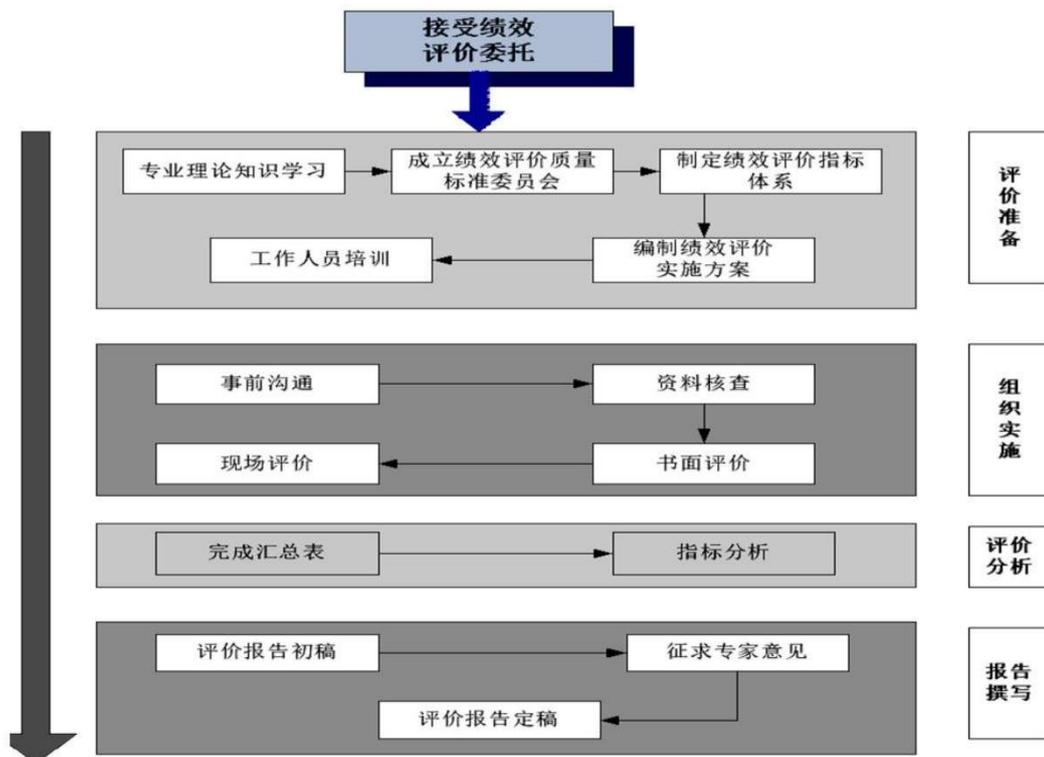


图 1 绩效评价工作流程



三、综合评价情况及评价结论

在分别履行了评价程序后，对项目进行了综合评价，2021年度芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金绩效综合评价得分 85.5 分，绩效级别“良”。综合评价情况分析如下：

表 3-1 项目得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分
决策 (20分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	3	3
		立项程序规范性	3	3
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	3	1.5
		绩效指标明确性	3	2
	资金投入(8分)	预算编制科学性	4	4
		资金分配合理性	4	4
过程 (20分)	资金管理(8分)	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	2
		资金使用合规性	4	4
	组织实施(12分)	管理制度健全性	6	4
		制度执行有效性	6	3
产出 (30分)	产出数量(10分)	实际完成率	10	10
	产出质量(10分)	质量达标率	10	7
	产出时效(5分)	完成及时率	5	5
	产出成本(5分)	成本节约率	5	5
效益 (30分)	项目效益(20分)	经济效益	5	5
		社会效益	10	9
		生态效益	5	4
	可持续影响(2分)	项目可持续性	2	2
	满意度(8分)	服务对象满意度	8	7
合计			100	86.5



四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策情况分析包括立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性。决策指标分值为 20 分，评价得分 17.5 分，得分率 87.5%。

表 4-1 项目决策得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分
决策 (20 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性	3	3
		立项程序规范性	3	3
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性	3	1.5
		绩效指标明确性	3	2
	资金投入 (8 分)	预算编制科学性	4	4
		资金分配合理性	4	4
合计			20	17.5

1.项目立项

项目立项指标设置立项依据充分性和立项程序规范性，两项指标分值为 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。

该指标主要评价项目立项是否符合法律法规相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。决策依据及评分方法：项目组在现场考核过程中未发现存在项目立项不符合上级及当地发展规划的情况；未发现存在项目立项不符合行业发展规划和政策要求的情况；未发现存在项目不符合当地经济或产业发展实际的情况，符合国家战略要求和芝罘区客观实际，项目立项依据充分、程序规范。



2.绩效目标

绩效目标指标设置绩效目标合理性和绩效指标明确性，两项指标分值为6分，评价得分3.5分，得分率58.33%。

(1) 绩效目标合理性。项目绩效目标与项目部门职责、承担单位职责相关，项目目标为促进质量标准化战略发展所必需。根据被评价单位提供的绩效目标申报表，数量指标仅为天保工程区外抚育面积，质量指标仅为森林抚育质量合格率等，绩效目标设定数量较少，不能较好反映该项目的绩效目标的全貌。该项指标扣1.5分，得分1.5分。

(2) 绩效目标明确性。项目单位能根据项目实际情况制定项目发展目标，项目设置的绩效目标细化和量化较好，绩效指标可衡量和可量化。根据被评价单位提供的绩效目标申报表，绩效目标进行了一定程度的细化和量化，不过目标设定数量较少，细化和量化范围还有待丰富。该项指标扣1分，得分2分。

3.资金投入

预算编制科学性和资金分配合理性，分值为8分，评价得分8分，得分率100%。

(1) 预算编制科学性。该项目属于中央财政转移支付专项资金，芝罘区根据上级文件和要求，提报《关于2021年度中央林业改革发展资金任务计划的请示》，芝罘区按照每亩100元的定额，计划申报森林抚育0.5万亩，资金测算50万，预算编制科学。该项得分满分4分。

(2) 资金分配合理性。根据《山东省财政厅 山东省自然资源厅关



于印发山东省林业改革发展资金管理实施细则的通知》（鲁财资环[2021]22号），林业改革发展资金原则上采取因素法分配，对承担试点或改革任务的可采用定额补助，结合该项目的预算拨付和分配情况分析，抚育总面积4000亩，分别按照各林场抚育的面积拨付资金，预算资金分配合理。该项得分满分，得4分。

（二）项目过程情况

项目过程情况分析包括项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性以及制度执行有效性。该项指标满分为20分，项目得分15分，得分率75%。

表 4-2 项目过程得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分
过程 (20分)	资金管理 (8分)	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	2
		资金使用合规性	4	4
	组织实施 (12分)	管理制度健全性	6	4
		制度执行有效性	6	3
合计			20	15

1.资金管理

（1）资金到位率。主要评价实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。根据项目资金支出明细账等相关资料显示：2021年烟台市芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金（49万）实际到位资金49万。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（49/49）×100%=100%。得分情况：项目预



算执行率为 100%（得 2 分）。

（2）预算执行率。预算执行率用于反映是否按照计划执行，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，用以反映或考核项目预算的实际执行情况。根据芝罘区自然资源局与各林场签订的抚育合同的付款方式，区自然资源局拨付给各林场 70%的补贴资金，工程结束，区自然资源局验收合格，省自然资源厅抽查合格后，拨付剩余 30%的款项，区自然资源局已经按照签订的各合同拨付了 70%的资金，并进行了自查验收，并与省厅验收后拨付了剩余 30%资金。鉴于此，项目组认为该项目预算执行率为 100%。该项指标得 2 分。

（3）资金使用合规性。经检查相关资金往来明细和凭证，区自然资源局拨付给各林场，检查 3 个林场发现其资金使用合规，符合财务管理制度规定。该项指标得 4 分。

2.组织实施

（1）管理制度健全性。该项目总体上各级、各类业务管理制度相对健全、规范，能够有效指导项目执行。项目实施单位根据相关文件要求，制定了作业设计、《芝罘区自然资源局财务管理制度》、《芝罘区森林抚育检查验收工作方案》等项目业务管理和财务管理制度。但缺乏培训制度、施工制度等，经检查各林场缺乏施工日志等相关制度。该项指标扣 2 分，得 4 分。

（2）制度执行有效性。主要从是否有效实施项目进度管理、项目申报审批流程规范性，以及项目档案资料管理规范性方面进行评价。



该项目相关管理制度执行相对有效。存在项目单位缺乏施工日志、未能完整按照《山东省〈森林抚育规程〉实施细则》进行施工、验收等，扣3分；该项指标得3分。

（三）项目产出情况

项目产出情况分析包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个二级指标。二级指标又细分为三级指标，如产出数量包含实际完成率，产出质量分为质量达标率，产出时效为完成及时率，产出成本为成本节约率。该项指标满分为30分，项目得分27分，得分率90.00%。

表 4-3 项目产出得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分
产出 (30分)	产出数量(10分)	实际完成率	10	10
	产出质量(10分)	质量达标率	10	7
	产出时效(5分)	完成及时率	5	5
	产出成本(5分)	成本节约率	5	5
合计			30	27

1.产出数量

该项目按要求须抚育面积2200亩，其中富春山生态林场抚育面积800亩，棱厦生态林场抚育面积800亩，新亚生态林场抚育面积600亩。评价组检查了上述三个林场，同时结合芝罘区自然资源局自查验收的相关记录及检查人员的签字，抚育面积达标。该指标满分10分，得分10分。

2.产出质量

现场检查发现，存在干扰木未能全部清除、部分树修枝没有达到相



应要求，特别是部分林树冠下枯死和濒死的树条没有得到清理，也存在部分 5cm 以上的作业剩余物未及时运出或堆放，直径 5cm 以下的剩余物未采取平铺或平铺较为随意和散乱、个别林场抚育的小班范围四周未能及时清理、部分剩余物散乱在道路周边的情况。部分区域未能进行疏伐的原因是山上林场存在较多违规墓地需要茂密植被进行遮挡，此类区域在三个林场均有出现。另有部分地势险要、施工难度大的区域施工质量不高，林场道路周边施工质量较好。该指标满分 10 分，得分 7 分。

3.产出时效

根据与各林场签订的《2021 年度森林抚育施工作业合同》，施工时间为 2021.11.4-2021.12.25，经现场访谈和各林场《关于申请进行森林抚育检查验收的报告》中的内容，发现所有林场在 2021 年 12 月完成施工。该项指标满分 5 分，得分 5 分。

4.产出成本

完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。截至现场评价日，成本节约率=〔（计划成本—实际成本）/计划成本〕×100%=〔（0/2,000,000.00）×100%=0。得分情况符合评价标准。该指标满分 5 分，得分 5 分。

（四）项目效益情况

效益情况分析包括项目效益、可持续影响和满意度三个二级指标。项目效益又分为经济效益、社会效益和生态效益；可持续影响分为项目可持续性三级指标。该项指标满分为 30 分，项目得分 27 分，得分率



90.00%。

表 4-4 项目效益得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分
效益（30分）	项目效益 （20分）	经济效益	5	5
		社会效益	10	9
		生态效益	5	4
	可持续影响（2分）	项目可持续性	2	2
	满意度（8分）	居民和职工满意度	8	7
合计			30	27

1.经济效益

提高了林地利用效率和经济效益，增加了林农收入，提高了芝罘区林木蓄积量，有利于提高林农的生活质量和社会主义新农村建设；通过森林抚育后，一些以抚育剩余物为原料的新兴产业也得到了发展，整个林业产业链日趋完善，合理配置资源，吸引社会性资本投资林业开发及农村产业结构调整、优化，促进了地方经济发展。该指标满分 5 分，得分 5 分。

2.社会效益

通过项目建设，增加了就业机会，每个林场吸纳了 20 名左右的社会剩余劳动力，为社会稳定和提高农民工年收入起到了一定的积极作用；推广了先进技术，提高了森林经营的科技含量和集约化经营水平，提高了劳动者素质，起到了科学示范和典型带动的作用；增强了全民绿化意识，增加了林场职工对抚育规程的认识，激发了林农科学经营森林的积极性；有利于合理配置资源，吸引社会性资本投资林业开发及农村产业



结构调整，优化、促进了地方经济发展；扩大了林业发展空间，推进了现代林业建设，提高了林业地位。通过对芝罘居民和疏伐工人问卷调查，发现部分居民对该项目不了解，鉴于居民了解程度不足，说明森林抚育工作宣传程度仍有待加强，酌情扣 1 分，该指标满分 10 分，得分 9 分。

3.生态效益

该项目主要通过定株疏伐的抚育方式进行，通过本次抚育，改善林分卫生条件，逐步调整林木密度，解决目标树营养生长空间，加速林木快速生长，提高林地生产力和林木生产量，提高林分质量，改善了当地的空气质量和生态环境。但由于部分施工质量未能完全达标，生态效益未能完全实现，酌情扣 1 分，该指标满分 5 分，得分 4 分。

4.可持续性

从 2010 年开始，国家林业局开展森林抚育补贴试点，并启动了 11 个省（区）和大兴安岭林业集团公司森林抚育试点工作，至今已经在全国范围内铺开。鉴于国家绿水青山的绿色新发展理念，森林抚育项目可持续性较强。由于受疫情影响财政收入减少，未来国家财政支持力度存在降低的可能性，但总体来看本项目的可持续性仍较为稳定。该指标满分 2 分，得分 2 分。

5.居民和职工满意度

居民问卷满意度程度为 90%；疏伐工人满意度较高，为 98%。居民满意程度相对较低，酌情扣 1 分，该指标满分 8 分，得分 7 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1. 组织领导

自接到森林抚育任务后，区自然资源局高度重视，及时召开会议，专题研究部署，提出具体的工作意见，下发文件。区自然资源局成立了以分管领导任组长，其他工作人员为成员的森林抚育领导小组，主要领导亲自抓，分管领导具体抓，实行层层管理，层层把关，适时开展工作；项目实施过程中，局领导多次到现场进行督导检查，研究部署和组织实施项目工作，并协调解决项目建设中出现的问题，研究制定相应的解决方案，进行技术指导和施工，监督建立健全项目档案，安排了专门的技术负责人开展技术培训。做好抚育任务完成后的检查验收工作，确保项目顺利完成。

2. 技术指导

做好作业设计。严格按照《森林抚育作业设计规定》的要求，做好现场调查、现场设计，图、文、表齐全。抓好技术培训工作。一是组织林场管理人员、技术人员培训、财务人员，学习有关文件、《森林抚育作业设计规定》和检查验收办法等，掌握项目建设和技术要求；二是要要求各林场技术人员进行现场培训，由施工人员、技术人员现场示范作业方式及安全生产知识，使施工人员熟练掌握施工技术和要求，保证抚育质量、杜绝安全事故的发生。



3. 生态效益显著，为林木的生长提供一个良好的环境。

本次森林抚育作业有效改善林木的生长环境，促进林木的生长发育，改善林分的透光性，减少各种病虫害侵害，为林木的生长提供一个良好生态环境，从而提高经济林单产及品质。林场职工对此次森林抚育作业的满意度较高。

(二) 存在的问题及原因分析

1. 预算项目绩效目标填报不合理

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，产出数量指标仅为抚育面积，另外完成率不适合作为质量指标，时效指标仅设置为完成及时率等，效益指标仅设置了生态效益和可持续影响指标，绩效目标设定数量较少，且准确度不足，不能较好反映该项目的绩效目标的全貌。

2. 检查验收质量不高，部分材料流于形式

山东省林业厅要求，核查验收报告的内容包括：工作开展情况、任务完成情况、抚育作业质量、抚育试点的组织情况、抚育采伐限额执行情况、核查结果，计划执行情况、资金拨付及使用管理情况、会计核算情况，森林抚育的生态、经济、社会效益，主要成绩和典型经验、发现的问题及其原因分析、对策建议、相关图表数据等。

据区自然资源局提供的验收相关资料，自然资源局聘请山东润博林业发展有限公司进行了验收，施工单位也进行了自评，相关材料形式规范，但从报告内容上来看，其质量验收意见高度雷同，并且未做进一步说明，施工现场中的质量问题也并未在验收意见中得到完整体现。



3. 林场施工缺乏相关施工详细资料

经检查，部分林场缺失相关施工详细资料，没有施工日志，施工工人出勤记录缺失，仅在付款环节按照出勤总天数签字盖手印，没法准确核算施工人员出勤的真正天数。

4. 抚育质量存在瑕疵

现场检查发现，存在干扰木未能全部清除、部分树修枝没有达到相应要求，特别是部分林树冠下枯死和濒死的树条没有得到清理，也存在部分 5cm 以上的作业剩余物未及时运出或堆放，直径 5cm 以下的剩余物未采取平铺或平铺较为随意和散乱、个别林场抚育的小班范围四周未能及时清理、部分剩余物散乱在道路周边的情况。部分区域未能进行疏伐的原因是山上林场存在较多违规墓地需要茂密植被进行遮挡，此类区域在三个林场均有出现。另有部分地势险要、施工难度大的区域施工质量不高，林场道路周边施工质量较好。

5. 森林抚育成效监测未严格执行

按照山东省林业厅 2017 年 11 月发布的《山东省〈森林抚育规程〉》，森林抚育监测应在具有典型代表性的小班设置对照样地，综合考虑海拔高度、抚育方式和抚育强度进行布设，并设置界桩和标志牌。区自然资源局提供的《芝罘区 2021 年度森林抚育效果分析报告》中并未体现上述内容。



六、有关建议

（一）规范绩效目标填报和完善目标考核

项目相关方应重视设置项目绩效指标，完善项目预算管理体系，加强部门工作人员的全面预算绩效管理的培训，特别是对项目支出的全过程预算绩效管理的相关内容进行培训。让主要领导和相关工作人员认识到该项工作的重要性。同时，通过培训逐步解决如何做、怎么做全面预算绩效管理的相关工作，提高其工作效率，改善工作效果。

（二）切实落实《山东省〈森林抚育规程〉实施细则》

2017年11月，山东省林业厅根据《国家林业局关于贯彻执行新修订〈森林抚育规程〉的通知》（林造发〔2015〕113号）要求，编制了《山东省〈森林抚育规程〉实施细则》。森林抚育作业应当严格遵照《森林抚育规程实施细则》。中央财政森林抚育补贴作业设计也应该执行本规定。从对项目进行的考察来看，《细则》落实不到位是各种问题出现的根本原因，切实落实《细则》是提升森林抚育工作质量的坚实保证。

（三）协调其他相关部门，提升整体作业质量

森林抚育工作涉及面积较大，在执行过程中往往涉及其他相关部门，如林场中的违规墓地问题，建议协调民政部门进行清理，一方面提升森林抚育工作质量，另一方面也能加强山林防火工作。

附件 1：调查问卷

为了全面了解芝罘区中央林业森林抚育补助相关工作开展情况，提高政府财政资金的使用效率，设计该问卷（访谈提纲）。请根据实际情况填写或回答相关问题。您所提供的信息我们将会绝对保密，本问卷只用来绩效评价和综合分析，十分感谢您的合作。

- (1) 您是否了解中央林业森林抚育项目？
- (2) 您对芝罘区森林抚育项目是否了解？
- (3) 您对芝罘区造林绿化及森林质量是否满意？
- (4) 您了解哪些森林经营模式？
- (5) 当地森林抚育项目实施后，您比较关注哪些生态效益？
- (6) 您觉得该项目实施后，当地森林覆盖面积及质量是否有所提升？
- (7) 您觉得该项目实施是否提升了当时生态环境及居住舒适度？
- (8) 您认为，项目实施后群众“爱林、护林”意识是否增强？
- (9) 就芝罘区森林抚育项目实施及效益，您打多少分？（满分 100 分）
- (10) 您认为该项目实施还存在哪些问题？您有何建议？



附件 2：指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得扣分原因	得分
决策 (20分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	充分	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。 5项各占1/5权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	项目组在现场考核过程中未发现存在项目立项不符合上级及当地政府发展规划的情况;未发现存在项目立项不符合行业发展规划和政策要求的情况;未发现存在项目不符合当地经济或产业发展实际的情况,符合国家战略要求和芝罘区客观实际,项目立项依据充分、程序规范。	3
		立项程序规范性	3	项目的申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	规范	①项目按照规定的程序申请设立; ②所提交的文件、材料符合相关要求; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等。 若①②③齐全的权重100%;如不符合①得0分;缺②扣权重1/3;缺③扣权重1/3。		3
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	合理	①项目有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; ④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	根据被评价单位提供的绩效目标申报表,数量指标仅为天保工程区外抚育面积,质量指标仅为森林抚育质量合格率等,绩效目标设定数量较少,不能较好反映该项目的绩效目标的全貌。	1.5



资金投入(8分)	绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②指标值清晰、可衡量; ③指标值与项目年度任务数或计划数相对应。 3项各占1/3权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	根据被评价单位提供的绩效目标申报表,绩效目标进行了一定程度的细化和量化,不过目标设定数量较少,细化和量化范围还有待丰富。	2
	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	科学	①预算编制经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	该项目属于中央财政转移支付专项资金,芝罘区根据上级文件和要求,提报《关于2021年度中央林业改革发展资金任务计划的请示》,芝罘区按照每亩100元的定额,计划申报森林抚育0.5万亩,资金测算50万,预算编制科学。	4
	资金分配合理性	4	考察项目资金分配是否有测算依据,预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点是否一致,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	合理	①项目资金分配有测算依据的1/2权重分; ②根据预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点的匹配程度判断,分别获得年度剩余权重的100%、75%、50%、25%和0%。	根据《山东省财政厅 山东省自然资源厅关于印发山东省林业改革发展资金管理实施细则的通知》(鲁财资环[2021]22号),林业改革发展资金原则上采取因素法分配,对承担试点或改革任务的可采用定额补助,结合该项目的预算拨付和分配情况分析,抚育总面积4000亩,分别按照各林场抚育的面积拨付资金,预算资金分配合理。	4



过程 (20分)	资金管理(8分)	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核2019年度资金落实情况对项目实施的总体保障程度。资金到位率= $(\text{实际到位资金}/\text{预算资金})\times 100\%$ 。	100%	资金到位率达100%的相应权重的100%,每下降1%扣5%权重,扣完相应权重为止。	根据项目资金支出明细账等相关资料显示:2021年烟台市芝罘区中央林业森林抚育补助专项资金(49万)实际到位资金49万。资金到位率= $(\text{实际到位资金}/\text{预算资金})\times 100\%=(49/49)\times 100\%=100\%$ 。	2
		预算执行率	2	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。预算执行率= $(\text{实际支出金额}/\text{实际到位资金})\times 100\%$ 。	100%	预算执行率达100%,则得满分,每降低1%扣5%权重分,扣完为止。	根据芝罘区自然资源局与各林场签订的抚育合同的付款方式,区自然资源局拨付给各林场70%的补贴资金,工程结束,区自然资源局验收合格,省自然资源厅抽查合格后,拨付剩余30%的款项,区自然资源局已经按照签订的各合同拨付了70%的资金,并进行了自查验收,并与省厅验收后拨付了剩余30%资金。鉴于此,项目组认为该项目预算执行率为100%。	2
		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	合规	①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 4项全部符合视为使用合规,得满分;存在①或③或④不满足时属于严重违规事项,本项指标不得分;在①③④同时符合,②不符合时,本项指标得75%权重分;	经检查相关资金往来明细和凭证,区自然资源局拨付给各林场,检查3个林场发现其资金使用合规,符合财务管理制度规定。	4



组织实施 (12分)	管理制度健全性	6	项目实施单位的管理制度是否健全,是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	健全	①制定或具有相应的财务管理制度; ②制定或具有相应的业务管理制度; ③财务管理制度合法、合规、完整; ④业务管理制度合法、合规、完整。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。(需根据实际情况细化制度和修改权重比)	该项目总体上各级、各类业务管理制度相对健全、规范,能够有效指导项目执行。项目实施单位根据相关文件要求,制定了作业设计、《芝罘区自然资源局财务管理制度》、《芝罘区森林抚育检查验收工作方案》等项目业务管理和财务管理制度。但缺乏培训制度、施工制度等,经检查各林场缺乏施工日志等相关制度。	4	
	制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	有效	①遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	该项目相关管理制度执行相对有效。存在项目单位缺乏施工日志、未能完整按照《山东省〈森林抚育规程〉实施细则》进行施工、验收等,扣3分。	3	
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	100%	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	该项目按要求须抚育面积2200亩,其中富春山生态林场抚育面积800亩,梭罗生态林场抚育面积800亩,新亚生态林场抚育面积600亩。评价组检查了上述三个林场,同时结合芝罘区自然资源局自查验收的相关记录及检查人员的签字,抚育面积达标。	10



产出质量 (10分)	质量达标率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	达标	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	现场检查发现,存在干扰木未能全部清除、部分树修枝没有达到相应要求,特别是部分林树冠下枯死和濒死的树条没有得到清理,也存在部分5cm以上的作业剩余物未及时运出或堆放,直径5cm以下的剩余物未采取平铺或平铺较为随意和散乱、个别林场抚育的小班范围四周未能及时清理、部分剩余物散乱在道路周边的情况。部分区域未能进行疏伐的原因是山上林场存在较多违规墓地需要茂密植被进行遮挡,此类区域在三个林场均有出现。另有部分地势险要、施工难度大的区域施工质量不高,林场道路周边施工质量较好。	7
产出时效 (5分)	完成及时率	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	及时	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	根据与各林场签订的《2021年度森林抚育施工作业合同》,施工时间为2021.11.4-2021.12.25,经现场访谈和各林场《关于申请进行森林抚育检查验收的报告》中的内容,发现所有林场在2021年12月完成施工。	5
产出成本 (5分)	成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	0%-15%	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	截至现场评价日,成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本×100%=(0/2,000,000.00)×100%=0。	5



效益 (30分)	项目效益(20分)	经济效益	5	项目实施所产生的经济效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	良好	根据该项目的具体情况进行分析,参与人数、种植苗木棵树、是否有效激发机关事业单位干部和广大市民爱林、造林的感情,促进芝罘区绿化,提升当地居民生活水平等起到积极作用。	提高了林地利用效率和经济效益,增加了林农收入,提高了芝罘区林木蓄积量,有利于提高林农的生活质量和社会主义新农村建设;通过森林抚育后,一些以抚育剩余物为原料的新兴产业也得到了发展,整个林业产业链日趋完善,合理配置资源,吸引社会性资本投资林业开发及农村产业结构调整、优化,促进了地方经济发展。	5
		社会效益	10	项目实施所产生的社会效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	良好	根据该项目的具体情况进行分析,参与人数、种植苗木棵树、是否有效激发机关事业单位和广大市民爱林、造林的感情,促进芝罘区绿化,保护烟台市民以及生存环境起到了积极作用,引导更多的群众能够加入植树造林的活动中来,使得更多的市民爱林、护林。	通过项目建设,增加了就业机会,每个林场吸纳了20名左右的社会剩余劳动力,为社会稳定和提高农民工年收入起到了一定的积极作用;推广了先进技术,提高了森林经营的科技含量和集约化经营水平,提高了劳动者素质,起到了科学示范和典型带动的作用;增强了全民绿化意识,增加了林场职工对抚育规程的认识,激发了林农科学经营森林的积极性;有利于合理配置资源,吸引社会性资本投资林业开发及农村产业结构调整,优化、促进了地方经济发展;扩大了林业发展空间,推进了现代林业建设,提高了林业地位。通过对芝罘居民和疏伐工人问卷调查,发现部分居民对该项目不了解,鉴于居民了解程度不足,说明森林抚育工作宣传程度仍有待加强,酌情扣1分。	9



	生态效益	5	项目实施所产生的生态效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	良好	根据该项目具体情况，是否通过植树节植树活动，很好地激发了芝罘区市民爱林、护林的意识，也给芝罘区生态环境带来一定的改善	该项目主要通过定株疏伐的抚育方式进行，通过本次抚育，改善林分卫生条件，逐步调整林木密度，解决目标树营养生长空间，加速林木快速生长，提高林地生产力和林木生产量，提高林分质量，改善了当地的空气质量和生态环境。但由于部分施工质量未能完全达标，生态效益未能完全实现，酌情扣1分。	4
可持续影响 (2分)	项目可持续性	2	考察该项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	可持续	项目政策能够使项目后续运行及成效发挥得到可持续发展得满分，未得到可持续发展则可根据专家判断可得75%、50%、25%、0的权重分。	从2010年开始，国家林业局开展森林抚育补贴试点，并启动了11个省（区）和大兴安岭林业集团公司森林抚育试点工作，至今已经在全国范围内铺开。鉴于国家绿水青山的绿色新发展理念，森林抚育项目可持续性较强。由于受疫情影响财政收入减少，未来国家财政支持力度存在降低的可能性，但总体来看本项目的可持续性仍较为稳定。	2
满意度 (8分)	服务对象满意度	8	考察服务对象对项目实施效果的满意程度。	95%	服务对象满意度达95%，则得满分，每降低1%，扣除5%权重分。（根据历史数据、绩效目标、考核目标等确定，通常不低于80%，若低于则需作出说明；若项目存在潜在受益服务对象，应同时对其进行满意度打分。）	居民问卷满意度程度为90%；疏伐工人满意度较高，为98%。居民满意程度相对较低，酌情扣1分。	7
合计		100	---	---	---		86.5